



华博教育

NEEQ : 831308

福建华博教育科技股份有限公司

(Fujian Huabo Education Technology Co., Ltd.)



半年度报告

2018

公司半年度大事记

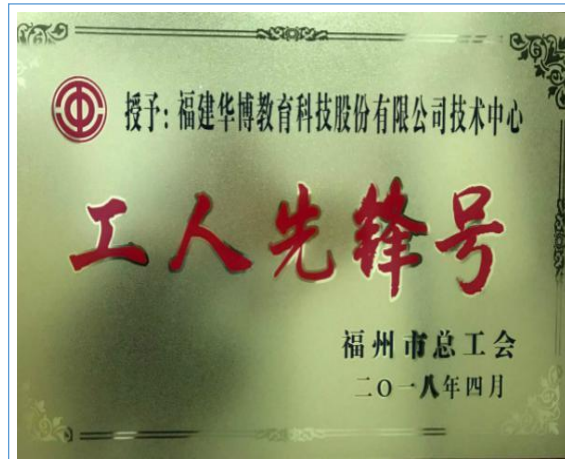
2018 年 3 月，公司被福建省科学技术厅授予福建省科技型企业证书。证书编号：201702-0209，有效期 2018 年 3 月 22 日至 2022 年 3 月 22 日。

—摘自《福建省科学技术厅关于公布 2017 年第二批福建省科技型企业备案名单的通知》（闽科企金[2018]4 号）



2018 年 4 月，公司技术中心被福州市总工会授予“工人先锋号”荣誉称号。

—摘自《福州市总工会关于命名“福州市工人先锋号”、“五一先锋号”的决定》（榕工[2018]29 号）



2018 年 4 月，公司经福建省科学技术厅评审，成为福建省 2018 年第一批入库科技型中小企业，入库编号：201835010208000157。

—摘自《福建省科学技术厅关于福建省 2018 年第一批入库科技型中小企业名单的公告》（闽科企金[2018]9 号）



目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目	指	释义
本公司、股份公司、公司、华博教育、 母公司	指	福建华博教育科技股份有限公司
南瑞利华	指	北京南瑞利华教育科技有限公司
有限公司、华博有限	指	福州华博信息技术有限公司或福建华博信息技术有限公司，股份公司前身
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东大会	指	福建华博教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建华博教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建华博教育科技股份有限公司监事会
公司章程	指	《福建华博教育科技股份有限公司章程》
公司法	指	中华人民共和国公司法
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统或全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中登公司	指	中国证券登记结算有限责任公司北京分公司
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
会计师事务所	指	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
SaaS	指	Software-as-a-Service（软件即服务）的简称。它是一种通过 Internet 提供软件的模式，厂商将应用软件统一部署在自己的服务器上，客户可以根据自己实际需求，通过互联网向厂商定购所需的应用软件服务，按定购的服务多少和时间长短向厂商支付费用，并通过互联网获得厂商提供的服务。
B2B2C	指	B2B2C 是一种电子商务类型的网络购物商业模式，B 是 BUSINESS 的简称，C 是 CUSTOMER 的简称，第一个 B 指的是商品或服务的供应商，第二个 B 指的是从事电子商务的机构，C 则是表示消费者。
中国电信	指	中国电信集团公司及其附属及关联企业
元、万元	指	人民币元、人民币万元
J2Native	指	一种移动应用的技术方案
IOS	指	IOS 是由苹果公司开发的移动操作系统。
Android	指	是一个以 Linux 为基础的开源移动设备操作系统，主要用于智能手机和平板电脑
APP	指	计算机应用程序

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人黄勤辉、主管会计工作负责人洪新及会计机构负责人（会计主管人员）陈浩赓保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

注：其中董事林锦贤授权董事长黄勤辉代为出席并行使会议各项议案的投票表决权。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建华博教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Huabo Education Technology Co., Ltd.
证券简称	华博教育
证券代码	831308
法定代表人	黄勤辉
办公地址	福州市鼓楼区工业路 611 号海峡技术转移中心大楼 13 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	杨耕风
电话	0591-88266244
传真	0591-83791711
电子邮箱	dm@fjhb.cn
公司网址	www.fjhb.cn
联系地址及邮政编码	福州市鼓楼区工业路 611 号海峡技术转移中心大楼 13 层 邮政编码：350002
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004-05-01
挂牌时间	2014-11-12
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-数据处理和存储服务-数据处理和存储服务
主要产品与服务项目	在线教育服务产品的销售
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	19,988,806
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
控股股东	福州网智信息技术有限公司
实际控制人及其一致行动人	杜苏、黄勤辉

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91350100761760186L	否
注册地址	福州市鼓楼区工业路 611 号海峡 技术转移中心大楼 13 层	否
注册资本（元）	19,988,806	否

五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	14,778,106.44	13,677,559.61	8.05%
毛利率	90.98%	90.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,969,933.70	3,632,270.33	-18.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,137,176.59	3,094,183.36	1.39%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.67%	8.07%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.99%	6.88%	-
基本每股收益	0.15	0.18	-16.67%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	61,651,817.28	67,386,560.30	-8.51%
负债总计	3,054,861.38	6,700,282.38	-54.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,958,478.09	51,849,436.19	-5.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.45	2.59	-5.41%
资产负债率（母公司）	5.03%	4.50%	-
资产负债率（合并）	4.96%	9.94%	-
流动比率	14.85	7.63	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-7,624,674.46	-257,548.75	2,860.48%
应收账款周转率	1.38	1.73	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-8.51%	43.20%	-

营业收入增长率	8.05%	69.31%	-
净利润增长率	-21.71%	379.39%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	19,988,806	19,988,806	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司属于软件和信息技术服务业。其主营业务为在线教育服务产品的销售。公司为机关单位、事业单位、企业、社会团体等具有在线教育培训需求的组织机构提供在线教育平台及配套服务，帮助其实施在线教育或培训业务。

公司形成以 SaaS 模式为基础的服务销售模式，通过关键资源——“平台、内容、服务”一体化的业务模式，提供在线教育平台的设计、开发、建设及相关配套服务，帮助机构客户快速实现在线教育的实施和运营。在业务实施中，公司通过 B2B2C 的模式直接服务到在线教育的最终用户（学员）。

公司的销售渠道分为自营和与渠道商合作两种。

自营方式是指公司直接与机构客户签署在线教育服务合同，为机构客户提供在线教育技术及运营服务。与渠道商合作方式是指公司通过与渠道商合作签署合作协议，合作开展渠道商所在地的机构客户的在线教育技术及运营服务。由渠道商负责与机构客户签署在线教育服务合同，由公司负责机构客户在线教育平台的开发、建设，并根据机构客户的要求提供相关的技术和运营服务。机构客户则通过该在线教育平台对自己的学员开展在线教育业务。

公司通过收取服务费获得收入来源。即，在与渠道商合作的情况下，机构客户根据平台上开展的培训量向渠道商支付在线教育/培训服务费，渠道商再向公司支付在线教育技术运营服务费；在自营情况下，机构客户根据平台上开展的培训量直接向公司支付在线教育/培训服务费。

为进一步延伸“2C”业务的布局，2017 年公司通过重大资产重组吸纳南瑞利华为控股子公司，以共享南瑞利华现有的师资、内容供应、客户资源、网站运营经验等优势，实现在“2C”端业务的下沉与渗透。南瑞利华商业模式既包括面向机构客户提供在线教育产品收取服务费的方式，同时也包括向最终用户直接提供在线教育产品收取培训费的方式，但后者占公司合并报表范围收入比例较小。

综合以上情况，报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1. 财务经营情况

报告期末，公司总资产 6,165.18 万元，较上年度期末减少 8.51%，公司净资产 5,859.70 万元，较上年度期末减少 3.44%。母公司总资产 4,905.83 万元，较上年度期末减少 6.60%，母公司净资产 4,659.27 万元，较上年度期末减少 7.11%。公司资产减少的主要原因是公司进行 2017 年年度权益分派，共计分派现金股利 599.66 万元。

报告期内，公司实现营业收入 1,477.81 万元，归属于母公司股东的净利润 296.99 万元，较上年同期营业收入增长 8.05%，归属于母公司股东的净利润减少 18.23%。母公司实现营业收入 1,001.63 万元，母公司净利润 229.29 万元，较上年同期营业收入增加 16.17%，净利润减少 15.72%。公司净利润减少的原因是：1. 公司人员工资、课件费用及差旅费用等相关期间费用支出增加；2. 政府补助较上年同期减少 101.89 万元。归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 313.72 万元，较上年同期增加 1.39%。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-762.47 万元，较上年同期经营活动产生的现金流量净支出增加 2,860.48%。其主要原因是报告期内应收账款增加较多，因主要客户内部款项结算方式调整，导致结算款项暂时性延长。公司应收账款质量良好，不存在坏账风险。

2. 市场业务情况

报告期内，公司继续聚焦专业技术人员继续教育网络培训服务这一主营业务，总体上公司的供应商和客户保持稳定，收入模式和成本结构亦保持稳定，并新增四川建设、江苏人力资源与社会保障等地区及行业的业务。截至 2017 年底，全国累计共有 2,620 万人取得各类专业技术人员资格证书，同比增加 11%。其中，2017 年有 257.8 万人取得资格证书，同比增加 25%，专业技术人员队伍继续保持稳定增长。与此同时，越来越多的机构开始重视专业技术人员继续教育市场，包括一些从事职业教育和考前培训的机构也切入到这一市场，市场竞争趋向激烈。继续教育因其分级管理、分类指导的特性，需要各行业主管部门、继续教育管理部门出台相关文件进行管理。目前，多地多行业主管部门正对其相关的继续教育规定进行修订，总体上更体现市场化、制度化、规范化的要求，有利于成熟的继续教育机构及相关的运营服务商。为此，公司继续加大产品和服务的投入，特别是相关课件的投入，来提升业主及终端学员的满意度，形成以人力资源与社会保障、建设、会计行业的专业技术人员继续教育及从业人员岗位培训为重点的网络培训服务对外拓展。销售渠道方面，公司依据近几年渠道建设的情况结合市场变化对渠道政策以及部分地区的渠道商进行主动调整。

3. 产品研发情况

报告期内，公司持续对基于分布式、大数据的“华博在线教育公共服务云平台”之微服务平台进行版本升级，完成了新平台的研发工作，“华博在线教育公共服务云平台”目前升级为 V7.0 版本。基于平台升级后已提供对线下培训的支持，线上则支持自主选课及线上班模式，系统已经可以提供线上线下融合的混合教学能力，同时系统全面提供了分级授权功能，使系统开始完整支持包括集团+门店在内的多种商业模式。基于平台新的服务能力，“华博在线教育公共服务云平台”在报告期内能够支持不同业主、不同项目、不同业务模式或商业模式，快速适应市场的需求，为公司拓展市场提供了技术服务的保证，并在报告期内逐步替代原有平台，承接了公司的新客户、新项目的商业应用。

报告期内公司继续对移动端产品进行研发投入。移动端产品匹配“华博在线教育公共服务云平台”V7.0 版本，重点新增了线下班支撑、防替学替考，并通过与微信小程序及 J2Native 技术的深度整合，极大提升了用户的易用性。目前移动端产品可以实现 gps 定位（签到应用），生物识别（防替学替考应用）等符合客户需求的扩展功能，提升了产品及服务的竞争力。

课件方面，公司加大进行课件资源的建设和投入。报告期内，党政类课件资源较上年度期末增长 29%。截至报告期末，公司拥有党政类课件资源累计 4,168 门，总课时数 15,638 课时。

4. 重要子公司情况

2017 年纳入合并报表的子公司南瑞利华报告期内实现营业收入 444.74 万元，净利润 184.02 万元，较上年同期营业收入下降 3.49%，净利润减少 22.06%。南瑞利华净利润下降的主要原因是期间费用增加。在报告期内持续完善优化现有产品。其中“新华会计课堂”升级至 V1.2 版本（包括 IOS 版和 Android 版）；基于会计职称考试考前辅导的“新华会计题库”升级至 V2.0 版本（包括 Android 版、IOS 版）；“新华会计继教”产品已完成多个地区 web 端与移动端同步上线工作。截至报告期末，南瑞利华拥有会计考试辅导类课件共计 35 门，总课时 2,500 课时；会计继续教育类课件课程共计 430 门课程、3,760 课时。

报告期内，南瑞利华取得两项软件著作权证书，包括：1. “南瑞利华新华会计题库 APP 软件（IOS 版）V1.0”软件著作权证书，登记号为 2018SR251060；2. “南瑞利华新华会计题库 APP 软件（Android 版）V1.0”软件著作权证书，登记号为 2018SR252040。

2017 年 5 月 24 日，公司召开第一届董事会第二十次会议，审议通过了《关于控股子公司北京南瑞利华教育科技有限公司购买理财产品的议案》，同日，南瑞利华召开第一届董事会第三次会议，审议通过了《关于公司购买理财产品的议案》。2017 年 5 月 24 日，南瑞利华使用自有闲置资金 1,300 万元购买了安信创赢 87 号*天津中小企业债权流动化集合资金信托计划 D 类信托受益权。具体详见公司在股转系统披露的 2017-021 号公告。2018 年 7 月 25 日，南瑞利华购买的上述理财产品到期，本金及收益将于 10 个工作日内到账，收益共计 1,207,069.64 元。

三、 风险与价值

1、市场竞争的风险

教育培训行业发展快速，竞争日趋激烈，公司能否在在线教育细分领域脱颖而出取决于公司对客户诉求的判断以及产品质量的提高。公司经过多年的探索与努力，积累了丰富的产品研发经验，具有较强的自主创新能力，在细分市场中亦具有较强的竞争优势。但随着在线教育产业的发展，资本的大量涌入和洗牌，进入者不断增多，商业模式不断创新，各类并购加剧，无论是在传统教育领域深耕多年的教育公司还是在互联网领域风生水起的科技类公司，未来均将面临市场竞争加剧的局面。公司在拓展新业务的同时可能会面临许多新进的竞争对手，从而摊薄市场份额，影响公司业务发展。

针对该风险，公司一方面巩固传统优势市场，另一方面积极开拓新行业、新市场。另外，公司加紧研发新产品以及对原有产品进行功能升级，加大对产品、课程研发的投入度，对关键技术及前沿应用进行持续的研发和技术储备，以此来保持市场竞争力。

2、实际控制人控制不当的风险

公司的实际控制人为杜苏及黄勤辉。杜苏及黄勤辉已签订《一致行动协议》，按照共同协商的原则履行公司经营管理的职责，维持对公司的共同控制关系。杜苏及黄勤辉虽不直接持有公司股份，但通过杜苏对于公司的间接控股权以及二者之前订立的上述一致行动安排已成为公司的共同实际控制人。该等二人或将通过其合计保有的绝对控制权地位对公司施加较大的影响力，如决定公司董事会人选、公司的经营决策等。若二人利用其在公司的控制权优势对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和其他少数权益股东利益，存在实际控制人不当控制带来的风险。

针对该风险，报告期内，公司依据规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会、股转系统有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

3、新业务发展的风险

在线教育行业的垂直化生态圈服务是公司应对行业竞争的战略业务。该项业务属于公司业务相关的产业推广和延伸服务，目前公司新业务模式尚未成熟，业务的发展存在一定的不确定性。一旦公司建立的业务模式和盈利模式所依赖的客观条件发生不利变化，新业务模式短期内无法实现创收，公司的盈利将出现波动，影响公司经营稳定性和持续性。

针对该风险，公司将根据市场需求和新业务的发展情况，分析总结之前实践探索经验，在新业务服务和模式上进行创新和完善，建立完善的风控体系，积极而稳妥发展新业务。如果新业务发展具有较大的不确定性且原预期所依赖的客观条件发生不利变化，可能影响公司经营稳定性的，公司将尽快决策进行包括停止该业务发展在内的处置措施，降低公司经营风险。

4、重组后的业务整合风险

公司于 2017 年 1 月完成重大资产重组事项，标的为南瑞利华 51%的股权，该重组完成后，南瑞利华成为公司的控股子公司。公司通过本次重组共享南瑞利华现有的师资、内容供应、客户资源、网站运营经验等优势，实现在“2C”端业务的下沉与渗透；南瑞利华也将通过执行本次交易促其快速导入公司在在线教育平台开发方面的优势技术及服务经验，提高自身运营服务质量以及业务的延展性。二者可期在线教育领域实现业务链的贯通，优势互补，协同共同面对市场变化与竞争。但如果未来业务整合效果不理想，可能影响公司以及南瑞利华的发展方向和盈利能力。

针对该风险，公司推荐 2 人担任南瑞利华董事，参与南瑞利华重大经营事项决策，推荐 1 人担任南瑞利华监事，监督南瑞利华内部管理，从而完善重组后管理模式，实现战略协同效应。公司进行的资源整合工作包括明确公司与南瑞利华对于现有产品及服务、客户资源、资源储备等方面的分工与协作的内容，提升两公司相关产品研发效率，提高运营服务质量，提高课件资源交叉复合使用等。同时，公司将通过文化整合，形成新的企业文化，增强员工对公司的认同感。

5、商誉减值风险

报告期内，公司完成收购南瑞利华 51%的股权，属于非同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则》的相关规定，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额应当确认为商誉。本次收购形成商誉 13,521,440.30 元。该等商誉不作摊销处理，但需要在未来每年各会计年度末进行减值测试。若南瑞利华未来经营中不能较好地实现收益，出现经营未达预期的情况，可能将面临商誉减值风险，从而影响到公司的整体经营业绩和盈利规模。

针对该风险，公司加强对南瑞利华内部管理，完善重组后管理模式，实现战略协同效应。同时双方通过资源整合，达到效益最大化，保障南瑞利华实现预期经营效益。根据相关规定，公司将在每年底进行商誉减值测试，做到事前控制，减少事后由于并购形成的商誉减值的风险。

四、 企业社会责任

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，积极承担社会责任，维护股东、职工的合法权益，支持社会公益和慈善事业。

1. 股东权益保护

公司根据《公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司治理准则》等法律法规，不断完善公司治理，建立了以《公司章程》为基础的内部治理结构，形成了以股东大会、董事会、监事会及管理层为主体结构的决策与经营体系，切实保障股东的合法权益。

2. 职工权益保护

公司严格遵守《中华人民共和国劳动法》和《中华人民共和国劳动合同法》，依法保护职工的合法权益。同时，公司注重员工安全教育与职业培训，不断提高公司员工的整体素质。

3. 公共关系及社会公益事业

公司积极支持国家财政税收和地方经济建设,依法缴纳各种税费，为地方经济发展做出贡献。在扶贫工作方面，报告期内公司向三明市尤溪县中仙乡吉安村村民委员会和三明市明溪县盖洋镇姜坊村村民委员会分别定向捐赠扶贫资金 20 万元和 20.52 万元。公司积极响应国家精准扶贫战略，在推进乡村振兴中发挥了积极作用。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	11,000,000.00	620,497.30
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-
总计	11,000,000.00	620,497.30

(二) 股权激励计划在报告期的具体实施情况

公司股权激励计划经 2015 年第三次临时股东大会审议通过。本次股权激励计划的模式为限制性股票发行，激励对象为公司董事、监事、高级管理人员及核心员工共计 29 人，共计发行股票数量 50 万股。《福建华博教育科技股份有限公司定向发行股份之认购协议》规定认购股份分三批解除转让限制，每批

解除转让限制的数量分别为认购人所持股票的 40%、30%、30%，解除转让限制的条件为认购人通过发行人当年年度考核合格后。解除转让限制时间分别为本次发行股份登记之日起满一年、两年和三年，若认购人未通过发行人当年年度考核的，解除转让限制时间顺至下一年度，依此类推。

鉴于原核心员工聂小英因个人原因辞职，根据《福建华博教育科技股份有限公司定向发行股份之认购协议》，聂小英于 2017 年 4 月 18 日转让其持有的股权激励计划下的全部股份，并于 2017 年 4 月 20 日向公司缴付其持有股份期间获得的全部投资收益。具体详见公司在股转系统披露的 2017-011 号公告。截至报告期末，公司股权激励对象调整为 28 人。

公司 28 名股权激励对象均已通过公司 2017 年年度考核。2018 年 7 月 23 日，公司完成该次股权激励计划第二次解除限售登记手续，股份解除限售数量总额为 60,300 股，可转让时间为 2018 年 7 月 26 日。具体详见公司在股转系统披露的 2018-029 号公告。

(三) 承诺事项的履行情况

1、公司全体董事、监事、高级管理人员签署了《避免同业竞争的承诺》，承诺本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。公司全体董事、监事、高级管理人员在报告期间均严格履行了该项承诺，未有任何违背。

2、公司全体董事、监事和高级管理人员签署了《关于规范关联交易的承诺书》，承诺将尽可能的避免和减少其与股份公司之间的关联交易，对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及其他股东、债权人的合法权益。公司全体董事、监事、高级管理人员在报告期间均严格履行了该项承诺，未有任何违背。

3、公司全体董事、监事、高级管理人员签署了《关于诚信状况的声明》，声明最近两年内其本人没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；其本人并不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近两年内其本人没有对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；其本人不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；其本人没有欺诈或其他不诚实行为等情况；其本人具备和遵守《公司法》规定的任职资格和义务，不存在最近 24 个月内受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施的情形。公司全体董事、监事、高级管理人员在报告期间均严格履行了该项承诺，未有任何违背。

4、公司于 2016 年 3 月启动重大资产重组，拟以发行股份并支付现金的方式收购标的公司南瑞利华 51% 的股权。在该重组计划实施过程中，标的公司南瑞利华及交易对手方南瑞利华原股东刘琼、刘建签署了一系列的公开承诺事项，具体如下：

(1) 南瑞利华原全体股东于 2016 年 8 月 14 日签署《关于福建华博教育科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议》，承诺通过本次交易所获得的华博教育股份自新增股份在中登公司完成新增股份登记之日起 12 个月不能转让。具体详见公司于 2016 年 11 月 7 日在股转系统披露的《福建华博教育科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产暨重大资产重组报告书（更正后）》之第七节。

(2) 南瑞利华原全体股东于 2016 年 8 月 14 日签署《避免同业竞争的承诺》，具体详见公司于股转系统披露的《福建华博教育科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产暨重大资产重组报告书（更正后）》之第七节。

(3) 南瑞利华原全体股东于 2016 年 8 月 14 日均出具了《声明》，承诺“其本人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件，且本人最近 24 个月不存在重大违法行为。其在最近两年内不存在受到行政处罚（与证券市场明显无关的除外）、刑事处罚、或者涉及与经济纠纷有关的重大民事诉讼或者仲裁情况。”

(4) 南瑞利华于 2016 年 8 月 14 日承诺：截至承诺函签署之日，其不存在对外担保事项。

(5) 南瑞利华及原全体股东、原董事、监事、高级管理人员于 2016 年 8 月 14 日承诺：本人及本人直接或间接控制的企业与南瑞利华的客户（含经销商及终端客户）、供应商（含外协厂商）之间不存在关联关系。该等关联关系包括《公司法》、《企业会计准则》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法规规定的关联关系。

(6) 南瑞利华原全体股东于 2016 年 8 月 31 日均出具承诺：不存在通过委托持股、信托持股或其他协议安排等形式代他人购买或代他人持有新发行股份的情况，不存在影响华博教育股权清晰的情况。

(7) 南瑞利华原全体股东于 2016 年 8 月 14 日签订《关于福建华博教育科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议之业绩补偿协议》，承诺南瑞利华业绩承诺期即 2016 年度、2017 年度及 2018 年度内合并报表范围内的考核净利润不低于以下目标：2016 年度 300 万元；2017 年度 400 万元；2018 年度 550 万元，或者 2016 年度至 2018 年度合并报表范围内的考核净利润不低于 1,250 万元且 2018 年度考核净利润不低于 450 万元。具体详见公司于 2016 年 11 月 7 日在股转系统披露的《福建华博教育科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产暨重大资产重组报告书（更正后）》之第七节。南瑞利华 2016 年度、2017 年度均已实现考核净利润达到业绩承诺的金额。

(8) 南瑞利华原全体股东于 2016 年 8 月 14 日签署《关于所持股份无权利限制的承诺书》，具体详见公司于 2016 年 11 月 7 日在股转系统披露的《福建华博教育科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产暨重大资产重组报告书（更正后）》之第七节。

上述相关主体在报告期间均严格履行了该项承诺，未有任何违背。

(四) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018-05-29	3.00	-	-

2、报告期内的利润分配预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2018 年 3 月 28 日，公司召开第二届董事会第四次会议，审议通过《2017 年年度权益分派议案》。2018 年 4 月 23 日，公司召开 2017 年年度股东大会，审议通过《2017 年年度权益分派议案》。具体方案为：以权益分派实施时股权登记日的股本为基数向全体股东每 10 股派发现金红利 3.00 元（含税）。本次权益分派权益登记日为：2018 年 5 月 28 日，除权除息日为：2018 年 5 月 29 日。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	18,558,900	92.85%	0	18,558,900	92.85%
	其中：控股股东、实际控制人	12,075,000	60.41%	0	12,075,000	60.41%
	董事、监事、高管	73,500	0.37%	0	73,500	0.37%
	核心员工	80,400	0.40%	0	80,400	0.40%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,429,906	7.15%	0	1,429,906	7.15%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	184,500	0.92%	0	184,500	0.92%
	核心员工	156,600	0.78%	0	156,600	0.78%
总股本		19,988,806	-	0	19,988,806	-
普通股股东人数		47				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	福州网智信息技术有限公司	12,075,000	0	12,075,000	60.41%	0	12,075,000
2	福州保税区基业投资管理中心（有限合伙）	3,450,000	0	3,450,000	17.26%	0	3,450,000
3	张师海	0	800,000	800,000	4.00%	0	800,000
4	兴业证券股份有限公司做市专用证券账户	648,800	-4,000	644,800	3.23%	0	644,800
5	刘琼	566,179	0	566,179	2.83%	566,179	0
合计		16,739,979	796,000	17,535,979	87.73%	566,179	16,969,800

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东福州网智信息技术有限公司及福州保税区基业投资管理中心（有限合伙）均为杜苏所实际控制的企业。除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

福州网智信息技术有限公司现持有公司 60.41%的股权，所持有股份占股份公司股本总额 50%以上，为公司的控股股东。其基本情况如下：

名称：福州网智信息技术有限公司

法定代表人：杜苏

成立日期：2011 年 8 月 24 日

统一社会信用代码：91350102581131913C

注册资本：人民币 50 万元

报告期内，公司的控股股东无变动。

(二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为杜苏及黄勤辉。

杜苏，女，1944 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于福州大学，本科学历。现任福建省质量协会学术委员会副主任、常务理事，福建省企业管理协会企业管理咨询顾问，福建省政府质量奖评审专家。1998 年 9 月到 2004 年 7 月，任职于福州大学管理学院，担任工商管理系工商管理教研室主任；2003 年 9 月至 2016 年 7 月，任职于福州大学阳光学院，担任工商管理系主任、教授；2009 年 10 月起任职于公司前身（原华博有限），历任公司前身（原华博有限）执行董事；现任股份公司董事。

黄勤辉，英文名 QinhuaiHuang，男，1970 年 4 月出生，加拿大国籍，毕业于福州大学计算机科学系并通过厦门大学财金系研究生课程进修，本科学历。1992 年 7 月至 1999 年 5 月，任职于中国工商银行福建省分行；1999 年 7 月至 2001 年 3 月，任职于 AJCAssociatesInc.，任高级程序员；2001 年 4 月至 2003 年 1 月，任职于 CWAssociatesInc.，任项目经理；2003 年 6 月至 2006 年 10 月，任职于福建榕基软件有限公司，历任软件工厂负责人、总裁办主任、董事长助理等职务；2009 年 10 月起，担任公司前身（原华博有限）总经理、技术总监；现任公司法定代表人、董事长及总经理。

报告期内，实际控制人无变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄勤辉	法定代表人、董事长及总经理	男	1970-04-12	本科	2017-06-05 至 2020-06-04	是
杜苏	董事	女	1944-07-02	本科	2017-06-05 至 2020-06-04	否
洪新	董事、财务总监	女	1970-07-09	大专	2017-06-05 至 2020-06-04	是
林锦贤	董事	男	1957-01-27	博士研究生	2017-06-05 至 2020-06-04	否
许萍	董事	女	1971-02-21	博士研究生	2017-06-05 至 2020-06-04	否
余音	监事（主席）	女	1962-07-25	大专	2017-06-05 至 2020-06-04	否
陈宓	监事	男	1979-04-03	本科	2017-06-05 至 2020-06-04	是
王剑华	监事（职工代表）	女	1972-09-26	本科	2017-06-05 至 2020-06-04	是
杨耕风	副总经理及董事会秘书	男	1971-08-09	本科	2017-06-05 至 2020-06-04	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事杜苏系董事长及总经理黄勤辉之岳母，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
杨耕风	副总经理及董事会秘书	112,000	0	112,000	0.56%	0
洪新	董事、财务总监	110,000	0	110,000	0.55%	0
陈宓	监事	60,000	0	60,000	0.30%	0
王剑华	监事	12,000	0	12,000	0.06%	0

合计	-	294,000	0	294,000	1.47%	0
----	---	---------	---	---------	-------	---

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	9	10
行政人员	9	9
运营人员	31	34
销售人员	10	10
技术人员	63	65
财务人员	5	5
员工总计	127	133

注：2018年3月28日，公司召开第二届董事会第四次会议，审议通过了《关于公司组织结构调整的议案》。根据公司新的组织结构对在职员工进行重新分类。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
硕士	2	3
本科	68	67
专科	48	53
专科以下	9	10
员工总计	127	133

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人才引进

截至2018年6月30日，公司现有外国专家2人

2、员工培训

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训实习、在职员工业务与管理技能培训、管理干部管理提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

3、员工薪酬政策

为适应公司发展需要，充分发挥薪酬的激励作用及进一步拓展员工职业晋升通道。本年度调整薪酬结构，使得薪酬结构更合理。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
吴学清	技术总监助理	20,000
曾剑青	部门副经理	13,000
胡晓静	部门副经理	13,000
杨良伟	部门副经理	12,000
郑玉琪	部门副经理	12,000
林海潮	部门主管	10,000
张拓	部门经理	10,000
何伟	部门主管	10,000
张劲峰	部门主管	10,000
陈高添	部门副经理	8,000
黄碰华	部门副经理	8,000
黄晓琳	部门副经理	8,000
马坤鸣	技术骨干	7,000
陈小琴	部门主管	7,000
陈婧	部门主管	7,000
陈元锦	技术骨干	7,000
林存回	技术骨干	6,000
郑春源	技术骨干	5,000
黄鸿杰	技术骨干	5,000
林可成	部门主管	5,000
林云香	技术骨干	5,000
王宁辉	技术骨干	5,000
危双双	部门主管	5,000
王廷龙	技术骨干	3,000

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心员工未发生变化。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-	-	-
货币资金	五、1	9,956,289.68	25,934,870.72
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	五、2	14,018,675.91	6,372,139.15
预付款项	五、3	482,174.92	373,200.05
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五、4	618,836.13	409,537.32
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、5	20,300,046.34	18,007,180.73
流动资产合计	-	45,376,022.98	51,096,927.97
非流动资产：	-	-	-
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	五、6	177,455.15	200,867.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、7	983,181.41	908,168.61
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-

商誉	五、8	13,521,440.30	13,521,440.30
长期待摊费用	五、9	1,250,979.31	1,360,247.62
递延所得税资产	五、10	342,738.13	298,908.80
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	16,275,794.30	16,289,632.33
资产总计	-	61,651,817.28	67,386,560.30
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	五、11	751,985.00	210,510.00
预收款项	五、12	1,357,858.03	4,031,279.18
卖出回购金融资产	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、13	48,080.58	3,551.62
应交税费	五、14	896,937.77	2,454,941.58
其他应付款	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	3,054,861.38	6,700,282.38
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	3,054,861.38	6,700,282.38
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-

股本	五、15	19,988,806.00	19,988,806.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、16	19,052,061.94	18,916,311.94
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、17	2,632,261.52	2,632,261.52
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、18	7,285,348.63	10,312,056.73
归属于母公司所有者权益合计	-	48,958,478.09	51,849,436.19
少数股东权益	-	9,638,477.81	8,836,841.73
所有者权益合计	-	58,596,955.90	60,686,277.92
负债和所有者权益总计	-	61,651,817.28	67,386,560.30

法定代表人：黄勤辉

主管会计工作负责人：洪新

会计机构负责人：陈浩赓

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-	-	-
货币资金	-	7,689,019.41	19,149,855.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	十五、1	14,014,334.31	6,185,812.73
预付款项	-	251,960.92	254,224.05
其他应收款	十五、2	473,850.00	255,250.00
存货	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	22,429,164.64	25,845,142.27
非流动资产：	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十五、3	24,222,416.30	24,245,828.15
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	813,074.04	776,347.74
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-

油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	1,250,979.31	1,360,247.62
递延所得税资产	-	342,665.77	298,338.41
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	26,629,135.42	26,680,761.92
资产总计	-	49,058,300.06	52,525,904.19
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	-	666,875.00	125,400.00
预收款项	-	1,188,443.71	1,270,253.19
应付职工薪酬	-	45,737.04	3,323.65
应交税费	-	564,467.22	966,171.85
其他应付款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	2,465,522.97	2,365,148.69
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	2,465,522.97	2,365,148.69
所有者权益：	-	-	-
股本	-	19,988,806.00	19,988,806.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	19,052,061.94	18,916,311.94
减：库存股	-	-	-

其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	2,632,261.52	2,632,261.52
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	4,919,647.63	8,623,376.04
所有者权益合计	-	46,592,777.09	50,160,755.50
负债和所有者权益合计	-	49,058,300.06	52,525,904.19

法定代表人：黄勤辉

主管会计工作负责人：洪新

会计机构负责人：陈浩赓

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、19	14,778,106.44	13,677,559.61
其中：营业收入	五、19	14,778,106.44	13,677,559.61
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	10,667,759.63	9,064,760.30
其中：营业成本	五、19	1,333,155.05	1,336,371.83
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、20	81,856.17	75,630.94
销售费用	五、21	946,282.18	724,253.82
管理费用	五、22	4,724,644.16	4,232,594.05
研发费用	五、23	3,636,713.44	2,885,356.95
财务费用	五、24	-211,336.94	-77,266.71
资产减值损失	五、25	156,445.57	-112,180.98
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、26	201,210.58	-27,439.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-23,411.85	-27,439.84
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	4,311,557.39	4,585,359.47
加：营业外收入	五、27	37,950.43	1,056,824.29
减：营业外支出	五、28	405,200.00	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	3,944,307.82	5,642,183.76

减：所得税费用	五、29	172,738.04	824,612.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	3,771,569.78	4,817,571.10
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	1,478,656.39	2,096,883.08
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润	-	3,771,569.78	4,817,571.10
2.终止经营净利润	-	-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益	-	801,636.08	1,185,300.77
2.归属于母公司所有者的净利润	-	2,969,933.70	3,632,270.33
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	3,771,569.78	4,817,571.10
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	2,969,933.70	3,632,270.33
归属于少数股东的综合收益总额	-	801,636.08	1,185,300.77
八、每股收益：			
(一)基本每股收益	-	0.15	0.18
(二)稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：黄勤辉

主管会计工作负责人：洪新

会计机构负责人：陈浩赓

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	10,016,264.68	8,622,258.25
减：营业成本	十五、4	870,232.61	907,880.71
税金及附加	-	64,992.86	59,293.33

销售费用	-	570,607.62	412,599.80
管理费用	-	2,881,573.27	2,630,653.40
研发费用	-	2,929,654.32	2,507,863.17
财务费用	-	-177,333.58	-77,771.10
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-198,508.78	83,488.11
资产减值损失	-	159,765.75	-101,936.04
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	89,026.51	-27,439.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-23,411.85	-27,439.84
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	2,805,798.34	2,256,235.14
加：营业外收入	-	36,705.93	1,056,824.29
减：营业外支出	-	405,200.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	2,437,304.27	3,313,059.43
减：所得税费用	-	144,390.88	592,371.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,292,913.39	2,720,688.02
（一）持续经营净利润	-	2,292,913.39	2,720,688.02
（二）终止经营净利润	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	2,292,913.39	2,720,688.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：黄勤辉

主管会计工作负责人：洪新

会计机构负责人：陈浩赓

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	5,151,913.51	15,848,489.41
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、30（1）	280,168.54	1,155,552.10
经营活动现金流入小计	-	5,432,082.05	17,004,041.51
购买商品、接受劳务支付的现金	-	825,623.66	1,016,589.52
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	6,708,146.11	5,511,593.65
支付的各项税费	-	2,604,184.89	2,345,426.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、30（2）	2,918,801.85	8,387,980.32
经营活动现金流出小计	-	13,056,756.51	17,261,590.26
经营活动产生的现金流量净额	-	-7,624,674.46	-257,548.75
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
收回投资收到的现金	-	5,600,000.00	200,000.00
取得投资收益收到的现金	-	224,622.43	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	5,824,622.43	200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	281,887.21	559,116.16
投资支付的现金	-	7,900,000.00	13,000,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-10,910,223.08
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	8,181,887.21	2,648,893.08
投资活动产生的现金流量净额	-	-2,357,264.78	-2,448,893.08
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	5,996,641.80	5,396,977.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	5,996,641.80	5,396,977.62
筹资活动产生的现金流量净额	-	-5,996,641.80	-5,396,977.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-15,978,581.04	-8,103,419.45
加：期初现金及现金等价物余额	-	25,934,870.72	28,562,425.04
六、期末现金及现金等价物余额	-	9,956,289.68	20,459,005.59

法定代表人：黄勤辉

主管会计工作负责人：洪新

会计机构负责人：陈浩赓

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	2,632,396.94	10,352,924.05
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	235,214.71	1,140,312.40
经营活动现金流入小计	-	2,867,611.65	11,493,236.45
购买商品、接受劳务支付的现金	-	390,798.68	720,993.71
支付给职工以及为职工支付的现金	-	4,756,152.18	4,129,590.42
支付的各项税费	-	1,285,007.24	1,798,003.49
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,799,355.91	7,015,985.76
经营活动现金流出小计	-	8,231,314.01	13,664,573.38
经营活动产生的现金流量净额	-	-5,363,702.36	-2,171,336.93
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	200,000.00
取得投资收益收到的现金	-	112,438.36	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	112,438.36	200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	212,930.28	555,270.01
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	3,672,007.06
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	212,930.28	4,227,277.07
投资活动产生的现金流量净额	-	-100,491.92	-4,027,277.07
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	5,996,641.80	5,396,977.62
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	5,996,641.80	5,396,977.62
筹资活动产生的现金流量净额	-	-5,996,641.80	-5,396,977.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-11,460,836.08	-11,595,591.62
加：期初现金及现金等价物余额	-	19,149,855.49	24,757,957.82
六、期末现金及现金等价物余额	-	7,689,019.41	13,162,366.20

法定代表人：黄勤辉

主管会计工作负责人：洪新

会计机构负责人：陈浩赓

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

一、公司基本情况

1、公司概况

福建华博教育科技股份有限公司(以下简称“本公司”)是在福建省注册的股份有限公司,于2014年6月4日由王晓东、福州网智信息技术有限公司、福州保税区基业投资管理中心(有限合伙)共同发起设立,并经福建省工商行政管理局核准登记,企业法人营业执照注册号:91350100761760186L。本公司的人民币普通股已在全国中小企业股份转让系统中挂牌交易,股票代码831308。本公司总部位于福州市鼓楼区工业路611号海峡技术转移中心大楼13层。

本公司前身为福建华博信息技术有限公司,于2014年6月4日在该公司基础上整体变更为股份有限公司,股本为人民币500万股,每股人民币1元共计人民币500万元,上述股本业经致同会计师事务所(特殊普通合伙)出具致同验字(2014)第351ZB0089号《验资报告》验证。

2015年4月8日,公司以未分配利润向全体股东转增股份250万股,业经致同会计师事务所(特殊普通合伙)出具致同验字(2015)第351FB0007号《验资报告》验证。变更后注册资本为人民币750万元。

2015年5月8日,公司定向发行股票50万股,业经致同会计师事务所(特殊普通合伙)出具致同验字(2015)第351ZB0009号《验资报告》验证。变更后的注册资本人民币800万

元。

2015 年 9 月 9 日，公司以资本公积转增股本 1,040 万股，业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2015）第 351FB0013 号《验资报告》验证。变更后的注册资本人民币 1,840 万元。

2015 年 12 月 4 日公司以定向发行新股方式向公司管理层及核心员工共计 29 员工发行 50 万股，业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2015）第 351ZB0034 号《验资报告》验证。公司于 2016 年 1 月 20 日完成股权登记工作。变更后的注册资本人民币 1,890 万元。

2017 年 1 月 5 日，公司以发行股份及支付现金的方式购买北京南瑞利华教育科技有限公司（以下简称北京南瑞利华）51%的股权。公司本次交易定向北京南瑞利华全部股东合计发行股份 108.8806 万股，变更后的注册资本为人民币 1,998.8806 万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设市场，综合，财务，研发，维护，客服等部门。

本公司属于网络远程教育软件技术开发及技术服务；电子计算机软硬件开发、系统集成、技术咨询、技术服务；计算机技术服务外包；教育信息咨询服务（不含出国留学咨询）；电子产品代购代销；出版物零售；在线数据处理与交易处理业务；互联网数据中心业务；大数据服务；信息处理和存储支持服务；其他专业咨询；职业中介服务；人才中介服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第七次会议于 2018 年 7 月 27 日批准。

2、合并财务报表范围

本报告期本公司合并财务报表范围包括子公司福州华博云教育科技有限公司、合肥云创教育科技有限公司以及北京南瑞利华教育科技有限公司。本报告期的合并财务报表范围变化情况详见“附注六、合并范围的变动”及“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2018 年 1 月 1 日到 2018 年 6 月 30 日的合并及公司经营成果和合并及

公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益

除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉

之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

(5) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回

日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：年末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：在资产负债表日，对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化预计无法收回的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
存出保证金、押金、	资产类型	不计提

员工备用金		
合并范围内关联方之间的应收款项	资产类型	不计提

①对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

②对存出的的保证金或押金、合并范围内关联方应收款项，由于其发生坏账损失的可能性很小，故本公司对该组合应收款项不计提坏账准备。

12、存货

（1）存货的分类

本公司的存货为库存商品，书籍。

（2）发出存货的计价方法

本公司的存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非

同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股

而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、16。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	4.00	10.00	22.50
电子设备	3.00	5.00	31.67
办公设备	4.00	5.00	23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

16、资产减值

本公司对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、商誉等（递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两

者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

19、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加

是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件：如服务期限条件或非市场的业绩条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

20、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：**A**、收入的金额能够可靠地计量；**B**、相关的经济利益很可能流入企业；**C**、交易的完工程度能够可靠地确定；**D**、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（2）收入确认的具体方法

① 在线教育服务产品的销售

本公司于资产负债表日，取得平台上的符合合同约定的已经完成在线教育认定标准的学员的人数等数据，并经客户确认，按照合同约定的分成方法，确认当期营业收入。

② 销售商品

本公司销售图书收入依据已将图书销售至客户，对已售图书不再实施有效控制且相关的经济利益很可能流入企业时确认图书销售收入。

③ 软件开发劳务

在资产负债表日公司提供定制软件劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度；公司提供定制软件劳务交易的结果不能够可靠估计的，则将已经发生的劳务成本以及软件开发过程中发生的其他成本费用归集计入存货科目，待软件开发完成，并经对方验收合格后确认营业收入，同时将存货结转计入营业成本。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23、经营租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

24、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期主要重要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税销售收入（简易征收）	3
	应税销售收入	6
	应税销售收入（注 1）	10
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税（注 2）	应纳税所得额	25

注 1: 根据国家税务总局公告 2018 年第 17 号, 公司申请并获得图书销售的增值税变更为 10%。

注 2: ①根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定, 本公司被认定为高新技术企业, 于 2017 年 10 月 23 日获得高新技术企业证书, 证书编号: GR201735000057; 本公司 2017 年至 2019 年企业所得税按 15% 的税率征收。②子公司北京南瑞利华教育科技有限公司, 于 2016 年 12 月 1 日获得高新技术企业证书, 证书编号: GR201611000217; 2016 年至 2018 年企业所得税按 15% 的税率征收。③子公司合肥云创教育科技有限公司, 根据财税【2018】77 号文, 自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 对年应纳税所得额在 100 万元之间的小型微利企业, 其所得税减按 50% 计入应纳税所得额, 按

20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	897,552.99	124,762.45
银行存款	9,058,736.69	25,810,108.27
合 计	9,956,289.68	25,934,870.72

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

说明：货币资金期末余额较期初减少 61.61%，其主要原因是 1.公司进行 2017 年年度权益分派，共计分派现金股利 599.66 万元；2.报告期内应收账款增加较多，因主要客户内部款项结算方式调整，导致结算款项暂时性延长。

2、应收票据及应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类			期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	14,323,185.54	98.01	304,509.63	2.13	14,018,675.91
组合小计	14,323,185.54	98.01	304,509.63	2.13	14,018,675.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	290,233.25	1.99	290,233.25	100.00	
合 计	14,613,418.79	100.00	594,742.88	4.07	14,018,675.91

应收账款按种类披露（续）

种 类			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	6,520,203.21	95.74	148,064.06	2.27	6,372,139.15
组合小计	6,520,203.21	95.74	148,064.06	2.27	6,372,139.15

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	290,233.25	4.26	290,233.25	100.00	
合 计	6,810,436.46	100.00	438,297.31	6.44	6,372,139.15

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	14,097,611.54	98.43	281,952.23	6,299,453.21	96.61	125,989.06
1 至 2 年	225,574.00	1.57	22,557.40	220,750.00	3.39	22,075.00
2 至 3 年						
合 计	14,323,185.54	100.00	304,509.63	6,520,203.21	100.00	148,064.06

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 156,445.57 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 14,002,641.94 元，占应收账款期末余额合计数的比例 95.82%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 280,052.84 元。

说明：应收账款期末余额较期初增加 114.57%，其主要原因是公司主要客户内部款项结算方式调整，导致结算款项暂时性延长。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	482,174.92	100.00	373,200.05	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 482,174.92 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数				净额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账					

准备的其他应收款			
按组合计提坏账准备的其他 应收款			
其中：组合 1 账龄组合			
组合 2 资产类型组合	618,836.13	100.00	618,836.13
组合小计	618,836.13	100.00	618,836.13
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款			
合 计	618,836.13	100.00	618,836.13

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期 初 数		净 额
	金 额	比 例 %	
单项金额重大并单项计提坏账 准备的其他应收款			
按组合计提坏账准备的其他 应收款			
其中：组合 1 账龄组合			
组合 2 资产类型组合	409,537.32	100.00	409,537.32
组合小计	409,537.32	100.00	409,537.32
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款			
合 计	409,537.32	100.00	409,537.32

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期 末 余 额	期 初 余 额
员工备用金	144,986.13	94,799.32
保证金	473,850.00	314,738.00
合 计	618,836.13	409,537.32

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期 末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
福建方兴招标代理 有限公司	保证金	210,000.00	1年以内	33.93	
福建火炬高新技术 创业园有限公司	保证金	101,700.00	1-2年	16.43	

福建省交通运输人才职业服务中心	保证金	88,300.00	1-2年	14.27	
北京瀚海阳光物业管理经营有限公司	保证金	78,351.00	1-2年	12.66	
陈翠荣	员工备用金	66,635.13	1年以内	10.77	
合 计	--	544,986.13	--	88.06	--

说明：其他应收款期末余额较期初增加 51.11%，其主要原因是公司招标项目保证金增加。

5、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
进项税额	46.34	7,180.73
银行理财产品	2,800,000.00	5,000,000.00
信托产品	17,500,000.00	13,000,000.00
合 计	20,300,046.34	18,007,180.73

6、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
联营企业	200,867.00			-23,411.85					177,455.15
北京福慧 华博教育 科技有限 公司	200,867.00			-23,411.85					177,455.15
合计	200,867.00			-23,411.85					177,455.15

7、固定资产

项 目	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：				
1.期初余额	244,822.22	1,484,364.87	345,954.40	2,075,141.49
2.本期增加金额		267,860.95	14,026.26	281,887.21
(1) 购置		267,860.95	14,026.26	281,887.21
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
4.期末余额	244,822.22	1,752,225.82	359,980.66	2,357,028.70
二、累计折旧				
1.期初余额	228,432.21	885,901.20	52,639.47	1,166,972.88
2.本期增加金额		185,089.57	21,784.84	206,874.41
(1) 计提		185,089.57	21,784.84	206,874.41
3.本期减少金额				
4.期末余额	228,432.21	1,070,990.77	74,424.31	1,373,847.29
三、账面价值				
1.期末账面价值	16,390.01	681,235.05	285,556.35	983,181.41
2.期初账面价值	16,390.01	598,463.67	293,314.93	908,168.61

说明：

- 1、无抵押、担保的固定资产情况。
- 2、本期折旧额 206,874.41 元。
- 3、固定资产均正常使用，未发现减值迹象，不计提减值准备。

8、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京南瑞利华教育科 技有限公司	13,521,440.30			13,521,440.30

说明：公司结合资产组经营业绩和经管理层认可的经营计划，预计资产组未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 4%，资产组合为公司带来持续盈利能力，未来现金为净流入。

9、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

		本期摊销	其他减少
办公室装修费	1,360,247.62	109,268.31	1,250,979.31

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	594,742.88	89,211.43	438,297.31	65,744.60
股权激励分摊成本	1,690,178.00	253,526.70	1,554,428.00	233,164.20
小 计	2,284,920.88	342,738.13	1,992,725.31	298,908.80

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	2,340,159.18	1,978,631.29

11、应付票据及应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	751,985.00	210,510.00

说明：应付票据及应付账款期末余额较期初增加 257.22%，其主要原因是公司增加新的业务，与客户的结算款项为跨月支付所致。

12、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	1,357,858.03	4,031,279.18

说明：公司本年末无账龄超过 1 年的重要预收款项。预收款项期末余额较期初减少 66.32%，其主要原因是子公司预收学员的款项减少所致。

13、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,551.62	6,172,109.27	6,127,580.31	48,080.58
离职后福利-设定提存计划		580,565.80	580,565.80	
合 计	3,551.62	6,752,675.07	6,708,146.11	48,080.58

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴		5,441,088.79	5,441,088.79	
职工福利费		186,049.79	186,049.79	
社会保险费		277,387.34	277,387.34	
其中：1. 医疗保险费		255,121.84	255,121.84	
2. 工伤保险费		6,508.71	6,508.71	
3. 生育保险费		15,756.79	15,756.79	
住房公积金		170,826.00	170,826.00	
工会经费和职工教育经费	3,551.62	96,757.35	52,228.39	48,080.58
合计	3,551.62	6,172,109.27	6,127,580.31	48,080.58

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利		580,565.80	580,565.80	
其中：1. 基本养老保险费		563,547.64	563,547.64	
2. 失业保险费		17,018.16	17,018.16	
合计		580,565.80	580,565.80	

说明：应付职工薪酬期末余额较期初增加 1,253.76%，其主要原因是报告期末公司工会经费未转到其专户。

14、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	383,384.76	602,114.64
企业所得税	431,860.91	1,716,019.01
个人所得税	33,340.39	47,391.77
城市维护建设税	26,895.65	42,206.85
教育费附加	19,211.09	30,147.67
其他	2,244.97	17,061.64
合计	896,937.77	2,454,941.58

说明：应交税费期末余额较期初减少 63.46%，其主要原因是报告期初数为计提 2017 年度企业所得税。

15、股本（单位：万股）

项目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	未分配利润转股	小计	

股份总数	1,998.8806	1,998.8806
------	------------	------------

16、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	17,361,883.94			17,361,883.94
其他资本公积	1,554,428.00	135,750.00		1,690,178.00
合 计	18,916,311.94	135,750.00		19,052,061.94

说明：其他资本公积增加系确认股权激励费用 135,750.00 元。

17、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,632,261.52			2,632,261.52

18、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
上年年末未分配利润	10,312,056.73	5,502,755.42
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）		
年初未分配利润	10,312,056.73	5,502,755.42
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,969,933.70	10,966,914.12
减：提取法定盈余公积		760,635.19
应付普通股股利	5,996,641.80	5,396,977.62
转增股本		
年末未分配利润	7,285,348.63	10,312,056.73

19、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,534,806.44	1,144,249.13	13,157,246.61	986,850.38
其他业务	243,300.00	188,905.92	520,313.00	349,521.45
合 计	14,778,106.44	1,333,155.05	13,677,559.61	1,336,371.83

(2) 主营业务（分业务）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育培训平台收入	14,534,806.44	1,144,249.13	13,157,246.61	986,850.38

20、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	45,508.60	37,088.81
教育费附加	32,506.14	26,492.00
印花税	3,561.48	3,744.86
防洪费	279.95	8,305.27
合 计	81,856.17	75,630.94

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

21、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	70,547.11	
工资	454,934.15	307,606.78
差旅费	202,353.33	171,604.61
业务招待费	68,266.16	27,791.86
办公费	32,337.05	40,374.00
邮电费	35,968.16	81,511.35
车辆使用费	6,293.78	6,347.00
福利费	7,083.19	740.40
社会保险费	61,203.02	52,647.63
其他		32,800.00
会议费	4,466.04	2,830.19
中介机构费用	2,830.19	
合 计	946,282.18	724,253.82

说明：销售费用本期发生额较上期增加 30.66%，其主要原因是公司为拓展全国市场，增加了销售人员的人工成本以及相关差旅招待支出，加大业务宣传的投入。

22、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	1,678,339.20	1,440,640.10
福利费	178,966.60	147,303.25
工会经费	79,381.35	71,730.46
职工培训费	16,816.00	56,430.50
折旧费	68,542.25	84,067.91
低值易耗品摊销	23,902.66	22,019.29

办公费	107,708.20	116,441.82
差旅费	97,717.85	119,617.78
业务招待费	110,015.03	50,370.92
邮电费	48,334.23	65,164.82
车辆使用费	46,493.68	33,733.53
租赁费	642,780.00	466,141.00
水电物业费	62,807.96	50,171.24
长期待摊费用摊销	109,268.31	205,820.22
医疗保险费	99,820.89	84,192.70
社会保险费	205,061.08	166,895.88
税费	111,684.35	106,090.47
住房公积金	32,424.00	32,136.00
会议费		38,838.00
课件费用	447,927.82	179,686.64
劳务费	14,563.08	12,135.90
中介机构费用	346,339.62	293,591.02
董监事津贴	60,000.00	50,000.00
股权激励	135,750.00	339,375.00
合 计	4,724,644.16	4,232,594.45

23、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	2,630,109.68	2,152,608.64
福利费	0.00	1,131.00
职工教育经费	560.00	960.00
低值易耗品摊销	43,260.96	19,075.16
办公费	13,925.75	15,602.55
差旅费	14,029.52	9,065.50
通讯费	19,964.12	8,938.97
折旧费	138,332.20	109,694.76
认证费	283.02	4,383.02
检测费	17,000.00	18,000.00
社会保险	260,232.46	209,597.36
医疗保险	112,706.22	93,989.80
住房公积金	111,528.00	65,007.00

网络费	274,781.55	131,149.34
合 计	3,636,713.44	2,885,356.95

24、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	242,218.11	98,727.81
手续费及其他	30,881.17	21,461.10
合 计	-211,336.94	-77,266.71

说明：财务费用本期发生额较上期减少 173.52%，其主要原因是报告期内利息收入增加。

25、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	156,445.57	-112,180.98

26、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-23,411.85	-27,439.84
银行理财产品利息收入	224,622.43	
其他		
合 计	201,210.58	-27,439.84

27、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	37,950.43	1,030,000.00
其他（注）		26,824.29
合 计	37,950.43	1,056,824.29

其中，政府补助明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
2016 年市级软件产业发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关	根据榕财企(指)【2016】80 号文，本公司收到 2016 年市级软件产业发展专项资金-第三方云计算平台运营费用补贴 100 万元
2015 年度服务业奖励金		30,000.00	与收益相关	本公司收到洪山镇政府 2015 年度服务业奖励金 3 万元

福州市 2018 年第一批高校毕业生社会保险补贴	8,961.00	与收益相关	本公司收到福州市 2018 年第一批高校毕业生社会保险补贴 8,961 元
稳岗补贴	28,989.43	与收益相关	本公司收到福州市劳动就业管理中心失业保险基金管理专用稳岗补贴 28,989.43 元
合 计	37,950.43	1,030,000.00	

说明：计入营业外收入的政府补助情况，详见附注十四、政府补助。营业外收入本期发生额较上期减少 96.32%，其主要原因是政府补助减少。

28、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
捐赠	405,200.00	
合 计	405,200.00	

说明：本期营业外支出增加的原因是今年扶贫捐赠款项的支出。

29、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	216,567.37	881,619.35
递延所得税调整	-43,829.33	-57,006.69
合 计	172,738.04	824,612.66

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	3,944,307.82	5,642,183.76
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	591,646.17	
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）		1,410,545.94
某些子公司适用不同税率的影响	-36,152.79	-261,590.87
对以前期间当期所得税的调整	-208,114.81	-172,435.77
权益法核算的合营企业和联营企业损益	3,511.78	6,859.96
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	93,672.14	
税率变动对期初递延所得税余额的影响		239,291.12
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税	90,381.97	80,524.52

影响

研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列） -362,206.42

其他

所得税费用 172,738.04 824,612.66

30、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款项		26,824.29
利息收入	242,218.11	98,727.81
政府补助现金收入	37,950.43	1,030,000.00
合 计	280,168.54	1,155,552.10

说明：收到其他与经营活动有关的现金本期发生额较上期减少 75.75%，其主要原因是 2018 年政府补助现金收入减少。

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款项	73,023.82	6,252,979.86
销售费用付现支出	423,061.81	363,259.01
管理费用付现支出	2,391,835.05	1,750,280.35
银行手续费	30,881.17	21,461.10
合 计	2,918,801.85	8,387,980.32

说明：支付其他与经营活动有关的现金本期发生额较上期减少 65.20%，其主要原因是公司 2017 年上半年全额支付 2016 年度应支付福建省会计学会的代收款项而 2018 年不再发生该类代收业务。

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收购子公司股权		

说明：

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股票发行费用		
收购子公司少数股东股权抵减子公司持有的现金及现金等价物		

合 计

31、流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,771,569.78	4,817,571.10
加：资产减值准备	156,445.57	-112,180.98
固定资产折旧	206,874.41	193,762.67
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	109,268.31	205,820.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-201,210.58	27,439.84
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-43,829.33	-57,006.69
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,978,371.62	2,195,830.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,645,421.00	-7,528,785.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,624,674.46	-257,548.75
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,956,289.68	20,459,005.59
减：现金的期初余额	25,934,870.72	28,562,425.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,978,581.04	-8,103,419.45

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	9,956,289.68	25,934,870.72
其中：库存现金	897,552.99	124,762.45
可随时用于支付的银行存款	9,058,736.69	25,810,108.27
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	9,956,289.68	25,934,870.72

六、合并范围的变动

本期合并范围无变动

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京南瑞利华教育科技有限公司	北京	北京	在线教育业	51.00		购买
福州华博云教育科技有限公司	福建省	福州市鼓楼区	在线教育业	100.00		新设
合肥云创教育科技有限公司	安徽省	合肥	软件开发设计及教育信息咨询等	51.00		新设

注：详见本附注六、合并范围变动。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京南瑞利华教育科技有限公司	49.00	901,690.30		8,796,795.53

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京南瑞利华教育科技有限公司	18,305,918.60	159,975.25	18,465,893.85	513,249.90		513,249.90

续(1)：

子公司名称	期初数					非流动 负债	负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债			
北京南瑞利 华教育科技 有限公司	20,165,985.63	118,829.42	20,284,815.05	4,172,355.38			4,172,355.38

续（2）：

子公司名 称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
北京南瑞利华 教育科技有限 公司	4,447,400.63	1,840,184.28	1,840,184.28	-1,816,342.05	4,607,995.28	2,361,005.99	2,361,005.99	1,181,986.03

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 联营企业信息

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
北京福慧华博教育 科技有限公司	北京市	北京市朝 阳区	计算机系 统服务、教 育咨询等	20		权益法

(2) 联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期发生额	年期数/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	177,455.15	200,867.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-23,411.85	-27,439.84
其他综合收益		
综合收益总额	-23,411.85	-27,439.84

八、金融工具及风险管理

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或

本集团经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和流动性风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 95.82%（2017 年：87.40%）。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

年末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

负债项目	期末数		
	一年以内	一年至三年	三年以上
应付账款	66.69	8.51	
其他应付款			
金融负债合计	66.69	8.51	

年初本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

负债项目	期初数		
	一年以内	一年至三年	三年以上
应付账款	21.05		
其他应付款			
金融负债合计	21.05		

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 4.96%（2017 年 12 月 31 日：9.94%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款等。

本公司上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	组织机构代码
福州网智信息技术有限公司	控股股东	有限责任公司	福建福州	杜苏	计算机硬件的设计、安装、调试等	91350102581131913C

本公司的母公司情况（续）：

母公司名称	注册资本（万元）	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%	本公司最终控制方
福州网智信息技术有限公司	50.00	60.41	60.41	杜苏

2、本公司的实际控制人

自然人姓名	与本公司的关系	持有本公司股权比例
-------	---------	-----------

自然人姓名	与本公司的关系	持有本公司股权比例
杜苏	实际控制人	间接持股 70.47%
黄勤辉（注）	实际控制人	未持股

注：黄勤辉系本公司总经理且与杜苏系同一家族成员，对公司的经营活动有较重大影响，属于本公司的共同控制人。

3、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

4、本公司的联营企业情况

联营企业情况详见附注七、2。

5、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
刘建	子公司法定代表人
汪新星	子公司法定代表人
合肥宏景软件有限公司	子公司法定代表人控股公司

6、关联交易情况

（1）关联方交易

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额(不含税)	上期发生额(不含税)
合肥宏景软件有限公司	出售商品	620,497.30	266,937.26

说明：销售价格根据市场价格；

（2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 3 人，上期关键管理人员 3 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	318,600.00	296,200.00

十一、 股份支付

1、股份支付总体情况

公司本年授予的各项权益工具总额	0.00
-----------------	------

公司本年行权的各项权益工具总额	0.00
公司本年失效的各项权益工具总额	0.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	10.43 元-13.49 元；合同剩余期限 1 年，但认购对象未通过当年度考核的要顺延

说明：2015 年 12 月公司以定向发行 50.00 万新股方式向公司管理层及核心员工共计 29 位自然人实行股权激励：发行价格为 5 元/股，股票在股权授予日的公允价格为 10.43 元/股；本次发行股票发行对象认购的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量分别为认购人所持股票的 40%、30%、30%，解除转让限制的条件为认购人通过公司当年年度考核合格后。解除转让限制时间分别为本次发行股份完成股份登记之日起满一年、两年和三年，若认购对象未通过公司当年度考核的，解除转让限制时间顺延至下一年度，依次类推。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照 2015 年第一股票发行价格每股 24 元，再考虑到 2015 年 9 月实施完毕的 2015 年半年度权益分派方案（以资本公积金向全体股东每 10 股转增 13 股）对股票价格的影响，并由此认定公司股票的公允价值为 10.43 元/股。
可行权权益工具数量的确定依据	员工实际购买数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,690,178.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	135,750.00

十二、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第 1 年	544,722.50	427,140.00
资产负债表日后第 2 年	531,382.50	575,860.00
资产负债表日后第 3 年	434,767.50	513,585.00
以后年度	0.00	709,357.50
合计	1,510,872.50	2,225,942.50

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/与 收益相关
2016 年市级软件 产业发展专项资 金	财政拨款	1,000,000.00		营业外收入	与收益相关
2015 年度服务业 奖励金	财政拨款	30,000.00		营业外收入	与收益相关
福州市 2018 年第 一批高校毕业生 社会保险补贴	财政拨款		8,961.00	营业外收入	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款		28,989.43	营业外收入	与收益相关
合计		1,030,000.00	37,950.43		

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类			期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：账龄组合	14,318,361.54	98.01	304,027.23	2.12	14,014,334.31
组合小计	14,318,361.54	98.01	304,027.23	2.12	14,014,334.31
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款	290,233.25	1.99	290,233.25	100.00	
合 计	14,608,594.79	100.00	594,260.48	4.07	14,014,334.31

应收账款按种类披露（续）

种 类			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	6,330,074.21	95.62	144,261.48	2.28	6,185,812.73
组合小计	6,330,074.21	95.62	144,261.48	2.28	6,185,812.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	290,233.25	4.38	290,233.25	100.00	
合 计	6,620,307.46	100.00	434,494.73	6.56	6,185,812.73

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	14,097,611.54	98.46	281,952.23	6,109,324.21	96.51	122,186.48
1 至 2 年	220,750.00	1.54	22,075.00	220,750.00	3.49	22,075.00
2 至 3 年						
合 计	14,318,361.54	100.00	304,027.23	6,330,074.21	100.00	144,261.48

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 159,765.75 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 14,002,641.94 元，占应收账款期末余额合计数的比例 95.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 280,052.84 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数				净额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1 账龄组合					
组合 2 资产类型组合	473,850.00	100.00			473,850.00
组合小计	473,850.00	100.00			473,850.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

合 计	473,850.00	100.00	473,850.00
-----	------------	--------	------------

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期 初 数		净 额
	金 额	比 例 %	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款			
按组合计提坏账准备的其他应收款			
其中：组合 1 账龄组合			
组合 2 资产类型组合	255,250.00	100.00	255,250.00
组合小计	255,250.00	100.00	255,250.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款			
合 计	473,850.00	100.00	255,250.00

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期 末 余 额	期 初 余 额
保证金	473,850.00	255,250.00

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额	是否关联方
福建方兴招标代理有限公司	保证金	210,000.00	1 年以内	44.32		否
福建火炬高新技术创业园有限公司	保证金	101,700.00	1-2 年	21.46		否
福建省交通运输人才职业服务中心	保证金	88,300.00	1-2 年	18.63		否
浙江同济科技职业学院	保证金	39,000.00	1 年以内	8.23		否
四川乾新招投标代理有限公司	保证金	21,750.00	1 年以内	4.59		否
合 计		460,750.00		97.23		

3、长期股权投资

项 目	期 末 数	期 初 数
-----	-------	-------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	24,044,961.15		24,044,961.15	24,044,961.15		24,044,961.15
对联营企业投资	177,455.15		177,455.15	200,867.00		200,867.00
合计	24,222,416.30		24,222,416.30	24,245,828.15		24,245,828.15

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福州华博云教育科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合肥云创教育科技有限公司	684,961.15			684,961.15		
北京南瑞利华教育科技有限公司	18,360,000.00			18,360,000.00		
合计	24,044,961.15			24,044,961.15		

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
北京福慧华博教育科技有限公司	200,867.00			-23,411.85					177,455.15	
合计	200,867.00			-23,411.85					177,455.15	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,016,264.68	870,232.61	8,362,395.25	734,486.11
其他业务			259,863.00	173,394.60
合计	10,016,264.68	870,232.61	8,622,258.25	907,880.71

(2) 主营业务（分业务）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育培训平台收入	10,016,264.68	870,232.61	8,362,395.25	734,486.11

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-23,411.85	-27,439.84
理财投资收益	112,438.36	
合计	89,026.51	-27,439.84

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	37,950.43	1,030,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	224,622.43	
除上述各项之外的其他	-405,200.00	-312,550.71
非经常性损益总额	-142,627.14	717,449.29
减：非经常性损益的所得税影响数	-22,616.37	179,362.32
非经常性损益净额	-120,010.77	538,086.97
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	47,232.12	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-167,242.89	538,086.97

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.67	0.1486	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.99	0.1570	

福建华博教育科技股份有限公司

2018 年 7 月 30 日